

(의)양경의료재단중앙U병원

재 무 제 포 에 대 한
감 사 보 고 서

제 15 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

다음회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서 -----	1
----------------------	---

재무제표

재무상태표 -----	5
-------------	---

손익계산서 -----	7
-------------	---

기본금변동계산서 -----	9
----------------	---

현금흐름표 -----	10
-------------	----

주석 -----	12
----------	----

독립된 감사인의 감사보고서

(의)양경의료재단중앙U병원

이사회 귀중

한정의견

우리는 첨부된 (의)양경의료재단중앙U병원(이하"회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2019년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 기본금변동계산서 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 이 감사보고서의 한정의견근거 단락에 기술된 사항이 미치는 영향을 제외하고는, 회사의 2019년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 의료기관회계기준규칙에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

한정의견근거

우리는 2019년 12월 31일 이후까지 회사의 감사인으로 선임되지 않았으며, 이에 우리는 당 보고기간의 기초와 기말의 재고자산 실사에 입회하지 못하였습니다. 우리는 회사의 재무상태표에 계상된 2018년과 2019년 12월 31일 현재의 재고자산 638백만원과 679백만원에 대하여 대체적인 방법으로도 그 수량에 대하여 만족할 수 없었습니다. 또한, 일부 채권·채무조화서를 회수하지 못하여 관련 채권·채무 등에 대한 충분하고 적합한 감사증거를 입수하지 못하였습니다. 따라서 우리는 회사가 계상한 금액에 대하여 수정이 필요한지 여부를 결정할 수 없었습니다.

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 한정의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

기타사항

회사의 2018년 12월 31일로 종료된 보고기간의 재무제표는 감사받지 않았습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 의료기관회계기준규칙에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큼니다.

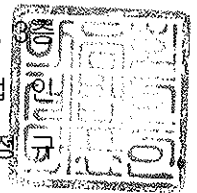
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

경남 창원시 성산구 창원대로 754,

다 음 회 계 법

대표이사 한 정 구



2020년 11월 24일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

(의)양경의료재단중앙U병원

제 15 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 14 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당 병원이 작성한 것입니다."

(의)양경의료재단중앙U병원 병원장 김동수

본점 소재지 : (도로명주소) (48253) 부산시 사하구 감천로 59

(전 화) 051-293-7766

재 무 상 태 표

제 15 기 2019년 12월 31일 현재

제 14 기 2018년 12월 31일 현재

(감사받지 아니한 재무제표)

(의)양경의료재단중앙U병원

(단위 : 원)

과목	제 15(당) 기	제 14(전) 기 (감사받지 아니한 재무제표)
자 산		
I. 유동자산	5,221,151,139	5,275,482,652
(1) 당좌자산	4,542,409,762	4,637,218,505
현금및현금성자산	151,185,384	575,980,019
의료미수금	4,292,552,999	4,026,450,480
선급금	34,130,920	4,675,600
선급비용	64,540,459	30,112,406
(2) 재고자산	678,741,377	638,264,147
약품	279,326,141	286,423,352
진료재료	399,415,236	351,840,795
II. 비유동자산	9,471,948,753	9,526,198,347
(1) 투자자산	16,307,058	13,341,618
장기투자자산 (주식 3)	16,307,058	13,341,618
(2) 유형자산 (주식 4, 6, 12, 13)	8,485,641,695	8,587,856,729
토지	2,888,697,560	2,888,697,560
건물	6,859,531,860	6,859,531,860
감가상각누계액	(2,058,503,838)	(1,904,201,940)
차량운반구	188,371,410	188,371,410
감가상각누계액	(175,753,097)	(172,032,160)
집기비품	780,640,544	775,344,044
감가상각누계액	(744,471,828)	(730,899,959)
의료기기	4,215,706,210	4,145,506,210
감가상각누계액	(3,898,149,131)	(3,792,509,731)
의료기구	389,679,270	278,121,530
감가상각누계액	(236,182,258)	(197,205,196)
시설장치	3,130,087,930	3,070,660,430
감가상각누계액	(2,854,012,937)	(2,821,527,329)
(3) 기타비유동자산	970,000,000	925,000,000
보증금 (주식 17)	970,000,000	925,000,000
자 산 총 계	14,693,099,892	14,801,680,999
부 채		

과목	제 15(당) 기		제 14(전) 기 (감사받지 아니한 재무제표)	
I. 유동부채		8,828,357,364		8,761,994,138
매입채무 (주석 16)	80,597,854		41,890,512	
미지급금 (주석 16)	608,503,967		599,452,630	
예수금	72,579,520		75,329,460	
부가세예수금	3,335,708		4,434,050	
단기차입금 (주석 16)	7,115,476,525		7,339,709,555	
임직원단기차입금 (주석 16, 17)	-		292,766,207	
당기법인세부채	9,701,560		14,748,130	
미지급비용 (주석 16)	296,448,304		363,609,376	
리스미지급금 (주석 6, 16)	153,380,606		30,054,218	
유동성장기부채 (주석 5, 16)	488,333,320		-	
II. 비유동부채		3,232,619,792		3,427,953,894
장기차입금 (주석 5, 16)	469,444,471		631,666,670	
임대보증금 (주석 16)	750,000,000		750,000,000	
장기리스미지급금 (주석 6, 16)	80,121,003		266,410,492	
퇴직급여충당부채	2,439,751,735		2,283,662,440	
퇴직연금운용자산	(506,697,417)		(503,785,708)	
III. 의료발전준비금 (주석 7)		47,702,378		86,889,570
부채총계		12,108,679,534		12,276,837,602
자본				
I. 기본금 (주석 8)		1,405,693,520		1,405,693,520
법인기본금	1,405,693,520		1,405,693,520	
II. 이익잉여금		1,178,726,838		1,119,149,877
미처분이익잉여금	1,178,726,838		1,119,149,877	
자본총계		2,584,420,358		2,524,843,397
부채및자본총계		15,199,797,309		15,305,466,707

주석 참조

손 익 계 산 서

제 15 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

제 14 기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

(감사받지 아니한 재무제표)

(의)양경의료재단중앙U병원

(단위 : 원)

과 목	제 15(당) 기		제 14(전) 기 (감사받지 아니한 재무제표)	
I. 의료수익 (주석 9)		13,250,596,647		13,450,855,270
입원수익	7,999,995,871		8,435,027,840	
외래수익	4,045,647,874		4,067,419,440	
기타의료수익	1,204,952,902		948,407,990	
II. 의료비용		12,995,331,011		12,917,317,342
(1) 인건비	7,279,107,135		6,633,186,030	
급여	6,831,051,760		6,215,413,570	
퇴직급여	448,055,375		417,772,460	
(2) 재료비	2,199,264,220		2,121,201,677	
의약품비	1,403,731,341		1,369,210,518	
진료재료비	795,532,879		751,991,159	
(3) 관리운영비	3,516,959,656		4,162,929,635	
복리후생비	347,521,265		306,095,820	
여비교통비	16,875,830		2,887,089	
절대비	23,251,379		21,956,969	
통신비	12,732,110		11,489,104	
수도광열비	87,016,750		84,617,524	
전력비	160,216,480		167,273,184	
세금과공과금	276,996,769		247,530,887	
감가상각비	348,696,774		768,518,448	
지급임차료 (주석 17)	102,531,710		99,809,230	
수선비	38,733,390		25,769,782	
보험료	143,781,615		129,818,786	
차량유지비	29,659,256		31,183,280	
운반비	49,000		340,656	
교육훈련비	20,207,572		21,985,160	
도서인쇄비	27,731,660		24,600,878	
소모품비	97,965,334		152,802,587	
지급수수료 (주석 17)	567,066,198		487,979,573	
광고선전비	13,083,000		48,090,000	
잡비	-		155,000	
의료용품비	768,828,413		928,949,580	
외주비	176,842,500		299,520,000	

과목	제 15(당) 기		제 14(전) 기 (감사받지 아니한 재무제표)	
식당운영비	257,172,651		276,203,508	
의료분쟁비용 (주석 10)	-		25,352,590	
III. 의료이익		255,265,636		533,537,928
IV. 의료외수익		149,439,997		160,532,910
의료부대수익	30,047,169		39,411,750	
이자수익	6,282,730		4,543,310	
임대료수익	90,727,948		87,797,397	
잡이익	22,382,150		28,780,453	
V. 의료외비용		362,332,504		346,975,477
이자비용	361,482,814		329,764,657	
기부금	560,000		1,660,000	
잡손실	289,690		15,550,820	
VI. 법인세등차감전순이익		42,373,129		347,095,361
VII. 법인세등 (주석 11)		21,983,360		74,108,760
VIII. 고유목적사업준비금설정전 당기순이익		20,389,769		272,986,601
IX. 고유목적사업준비금 전입액		-		-
X. 고유목적사업준비금 환입액 (주석 7)		39,187,192		64,128,721
XI. 당기순이익		59,576,961		337,115,322

주석 참조

기본금변동계산서

제 15 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

제 14 기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

(감사받지 아니한 재무제표)

(의)양경의료재단중앙U병원

(단위 : 원)

과목	제 15(당) 기		제 14(전) 기 (감사받지 아니한 재무제표)	
I. 기본금		1,405,693,520		1,405,693,520
법인기본금	1,405,693,520		1,405,693,520	
II. 이익잉여금		1,178,726,838		1,119,149,877
전기이월이익잉여금	1,119,149,877		3,080,944,735	
전기오류수정손익 (주석 18)	-		(2,298,910,180)	
당기순이익	59,576,961		337,115,322	
III. 이익잉여금 처분액		-		-
IV. 차기이월이익잉여금		2,584,420,358		2,524,843,397

주석 참조

현금흐름표

제 15 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

제 14 기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

(감사받지 아니한 재무제표)

(의)양경의료재단중앙U병원

(단위 : 원)

과목	제 15(당) 기		제 14(전) 기 (감사받지 아니한 재무제표)	
I. 영업활동으로인한현금흐름		123,503,762		98,734,683
1. 당기순이익	59,576,961		337,115,322	
2. 현금의유출이없는비용등의가산	796,752,149		1,186,290,908	
감가상각비	348,696,774		768,518,448	
퇴직급여	448,055,375		417,772,460	
3. 현금의유입이없는수익등의차감	(39,187,192)		(64,128,721)	
고유목적사업준비금환입액	39,187,192		64,128,721	
4. 영업활동으로인한자산부채의변동	(693,638,156)		(1,360,542,826)	
의료미수금의 증가	(266,102,519)		(1,055,545,694)	
선급금의 감소(증가)	(29,455,320)		285,324,400	
선급비용의 증가	(34,428,053)		(9,598,466)	
당기법인세자산의 감소	-		19,858,770	
재고자산의 증가	(40,477,230)		(125,872,998)	
매입채무의 증가(감소)	38,707,342		(19,525,976)	
미지급금의 증가	9,051,337		114,956,560	
예수금의 증가(감소)	(2,749,940)		20,979,080	
부가세예수금의 증가(감소)	(1,098,342)		396,657	
당기법인세부채의 증가(감소)	(5,046,570)		14,748,130	
미지급비용의 감소	(67,161,072)		(93,067,376)	
퇴직금의 지급	(291,966,080)		(433,020,200)	
퇴직연금운용자산의 증가	(2,911,709)		(80,175,713)	
II. 투자활동으로인한현금흐름		(294,447,180)		(335,738,203)
1. 투자활동으로인한현금유입액	5,000,000		1,742,632,341	
보증금의 감소	5,000,000		1,742,632,341	
2. 투자활동으로인한현금유출액	(299,447,180)		(2,078,370,544)	
장기투자자산의 증가	2,965,440		55,333	
유형자산의 취득	246,481,740		385,682,870	
보증금의 증가	50,000,000		1,692,632,341	
III. 재무활동으로인한현금흐름		(253,851,217)		641,397,569
1. 재무활동으로인한현금유입액	794,090,000		3,126,232,748	
단기차입금의 차입	400,000,000		-	
임직원단기차입금의 차입	-		1,179,768,038	
장기차입금의 차입	300,000,000		1,650,000,000	

과목	제 15(당) 기	제 14(전) 기 (감사받지 아니한 재무제표)
리스미지급금의 증가	-	30,054,218
장기리스미지급금의 증가	94,090,000	266,410,492
2. 재무활동으로인한현금유출액	(1,047,941,217)	(2,484,835,179)
단기차입금의 상환	313,121,918	149,268,452
임직원단기차입금의 상환	292,766,207	1,110,396,741
장기차입금의 상환	284,999,991	1,225,169,986
리스미지급금의 감소	30,054,218	-
장기리스미지급금의 감소	126,998,883	-
IV. 현금의증가(감소) (내세)	(424,794,635)	404,394,049
V. 기초의현금 (주석 14)	575,980,019	171,585,970
VI. 기말의현금 (주석 14)	151,185,384	575,980,019

주석 참조

주석

제 15 기 2019년 12월 31일 현재

제 14 기 2018년 12월 31일 현재

(감사받지 아니한 재무제표)

(의)양경의료재단중앙U병원

1. 병원의 개요

(의)양경의료재단중앙U병원(이하 "병원"이라 함)은 주민의 진료와 질병 등에 대한 임상연구, 의료인의 훈련을 통한 주민의 보건향상 기여 및 지역의료 발전을 도모함을 목적으로 2005년 1월에 설립되어 진료사업 및 이에 부속되는 의료관련 사업을 수행하고 있습니다. 병원은 부산광역시 사하구 감천로 59(감천동 713-5번지)에 소재하고 있으며, 정형외과 등 6개의 진료과목 및 건강검진센터를 갖추고 있습니다. 또한 당기 말 현재 기본금은 1,406백만원입니다.

2. 재무제표 작성기준 및 유의적인 회계정책

병원의 재무제표는 의료기관회계기준규칙에 따라 작성하고 있으며, 동 규칙에 정하지 아니한 사항에 대해서는 의료기관회계기준규칙에 반하지 않는 범위 내에서 기업회계기준과 일반적으로 공정 타당하다고 인정되는 회계관행에 따라 처리하고 있습니다.

병원이 채택하고 있는 유의적인 회계정책의 내용은 다음과 같습니다.

(1) 수익인식

의료수익은 입원수익, 외래수익 및 기타의료수익으로 구분하고 의료수익감면(진료비에누리, 연구용환자감면 및 자산환자감면)을 차감한 후의 수익을 계상하고 있습니다. 국민건강보험 등의 적용을 받는 진료비 중 일부가 보험자단체에서 삭감되는 경우, 보험자단체의 심사가 완료되어 수납할 금액이 확정된 시점을 기준으로 이미 계상된 의

료수익과 의료미수금을 상계처리하고 있습니다. 이자, 배당금 및 로열티는 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며, 경제적 효익의 유입 가능성이 매우 높을 경우에 수익으로 인식하고 있습니다.

(2) 현금및현금성자산

병원은 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 보통예금 및 큰 거래 비용없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동이 중요하지 않은 금융상품으로서 취득당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(3) 대손충당금

병원은 보고기간종료일 현재의 의료미수금 등의 채권잔액에 대하여 개별분석방법 및 과거경험에 의하여 산출된 채권의 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

(4) 재고자산

병원의 재고자산은약품, 진료재료 등으로서 선입선출법에 의한 취득원가로 평가하고 있으며, 그 수량은 계속기록법에 따라 기록한 수량을 실지재고조사에 의하여 확정하고 있습니다. 다만, 재고자산의 순실현가능가액이 취득원가보다 하락한 경우에는 시가를 재무상태표 가액으로 하고 있으며, 재고자산의 시가가 장부가액 이하로 하락하여 발생한 평가손실은 의료비용에 가산하고 있습니다.

(5) 유가증권

병원은 유가증권의 최초인식시 유가증권 취득을 위하여 제공하거나 수취한 대가의 시장가격에 취득과 직접 관련되는 거래원가(최초인식 이후 공정가치로의 변동을 당기손익으로 인식하는 단기매매증권 등은 제외)를 가산하여 공정가치로 측정하고 있습니다.

(6) 유형자산

병원은 유형자산을 최초에는 취득원가(구입원가 또는 제작원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 지출 등을 가산한 금액)로 측정하며, 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 유형자산은 공정가치를 취득원가로 하고 있습니다. 한편, 동종자산과의 교환으로 받은 유형자산의 취득원가는 교환으로 제공한 자산의 장부가액으로, 다른 종류의 자산과의 교환으로 취득한 유형자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 측정하고, 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우에는 교환으로 취득한 유형자산의 공정가치로 측정하고 있습니다.

병원은 유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 자산으로부터 발생하는 미래경제적 효익이 유입 될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자본적지출로 처리하고 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 교체된 자산은 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 한편, 수선유지를 위한 지출에 대해서는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

병원은 자산의 제조, 매입, 건설 또는 개발과 관련한 차입원가를 자본화하는 회계처리방침에 따라 관련 차입원가를 유형자산의 취득원가에 산입하고 있습니다.

유형자산에 대한 감가상각은 자산이 사용가능한 때부터 병원이 합리적으로 추정한 아래의 내용연수와 감가상각방법을 적용하여 계산하고 동 감가상각누계액을 취득원가에서 차감하는 형식으로 재무상태표에 표시하고 있습니다.

유형 자산	내용연수	상각방법
건물	40년	정액법
차량운반구 외	5년	정률법

(7) 퇴직급여충당부채

병원은 확정급여형퇴직연금제도를 시행하고 있으며 보고기간종료일 현재 1년 이상 근속한 전 임직원이 일시에 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직일시금에 상당하는 금액을 측정하여 퇴직급여충당부채로 인식하고 있습니다.

병원은 종업원의 수급권을 보장하는 퇴직보험을 보고기간종료일 현재 퇴직연금에 가입하고 있으며, 납입보험료는 퇴직연금운용자산의 과목으로 하여 퇴직급여충당금에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

(8) 리스거래

병원은 리스자산의 소유에 따른 위험과 효익이 병원으로 이전되는 정도에 따라 금융리스와 운용리스로 분류하여 회계처리하고 있습니다.

병원은 ① 리스기간 종료시 또는 그 이전에 리스자산의 소유권이 병원에게 이전되는 경우, ② 리스실행일 현재 병원이 염가매수선택권을 가지고 있고, 이를 행사할 것이 확실시 되는 경우, ③ 리스자산의 소유권이 이전되지 않을지라도 리스기간이 리스자산 내용연수의 상당부분(75% 이상)인 경우, ④ 리스실행일 현재 최소리스료를 내재이자율로 할인한 현재가치가 리스자산 공정가치의 대부분(90% 이상)을 차지하는 경우, 또는 ⑤ 병원만이 유의적인 변경 없이 사용할 수 있는 특수한 용도의 리스자산인 경우에는 당해 리스계약을 금융리스로, 그 외의 리스계약은 운용리스로 처리하고 있습니다.

한편, 병원은 운용리스에 대해서는 보증잔존가치를 제외한 최소리스료를 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분한 금액을 비용으로 인식하고 있으며, 운용리스 관련 조정리스료는 동 리스료가 발생한 기간의 비용으로 처리하고 있습니다. 금융리스에 대해서는 리스 실행일에 최소리스료를 리스제공자의 내재이자율(만약 이를 알 수 없다면 증분차입이자율)로 할인한 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있으며, 또한 병원이 지급한 리스개설 직접원가는 금융리스자산으로 인식될 금액에 포함하고 있습니다. 금융리스자산의 감가상각은 병원이 소유한 다른 유사자산의 감가상각과 일관성 있게 회계처리 하고 있으며, 보증잔존가치를 제외한 매기의 최소리스료는 이자비용과 금융리스부채의 상환액으로 배분하며 이자비용은 유효이자율법으로 계산하고 있습니다. 금융리스 관련 조정리스료는 동 리스료가 발생한 기간의 비용으로 처리하고 있으나 다만 그 금액이 유의적인 경우에는 잔여리스기간에 걸쳐 원금 및 이자부분으로 구분하여 처리하고 있습니다.

(9) 국고보조금

병원은 적자보전이나 운영비 보조 등 수익적지출에 충당하기 위해 보조금을 받는 경우 이를 의료외수익 중 기부금수익으로 처리하며, 시설투자 목적 등 자본적지출에 충당할 목적으로 보조금을 받은 경우 이를 취득자산에서 차감하는 형식으로 표시하고 당해 자산의 내용연수에 걸쳐 상각금액과 상계하며, 당해 자산을 처분하는 경우에는 그 잔액을 당해 자산의 처분손익에 차감 또는 부가하고 있습니다.

(10) 고유목적사업준비금, 의료발전적립금 및 법인세비용

당 병원은 법인세법상 비영리법인에 해당되는 바, 병원에서 발생한 이익금의 일부 또는 전부를 고유목적사업준비금으로 전입한 경우 고유목적사업준비금전입액으로 하여 의료외비용으로 계상하고 있으며, 의료기기 등 고정자산을 취득하기위해 지출한 금액은 고유목적사업준비금을 사용한 것으로 하여, 이미 계상하고 있는 고유목적사업준비금을 의료발전준비금으로 대체처리하고 있습니다. 의료발전준비금은 해당 자산에 대하여 감가상각비를 계상하거나 처분하는 시점에 환입하고 의료외수익으로 계상하고 있습니다. 수익사업회계에서 고유목적사업에 충당하기 위하여 법인세법 제29조의 제1항 및 조세특례제한법 제74조에 따라서 당해 사업연도에 수익사업에서 발생한 소득금액을 한도로 고유목적사업준비금을 설정하고 있으며, 동 준비금은 설정한 날이 속하는 사업연도부터 5년 이내에 고유목적사업 또는 지정기부금에 사용하여야 합니다. 한편, 당 법인은 법인세비용을 법인세법 등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액으로 계상하고 있습니다.

(11) 추정의 사용

재무제표를 작성하기 위해서 병원은 자산 및 부채의 금액, 총당금 등에 대한 공시, 수익 및 비용의 측정과 관련하여 많은 합리적인 추정과 가정을 사용합니다. 여기에는 유형자산의 장부금액, 의료미수금, 재고자산 등이 포함됩니다. 이러한 평가금액은 실제와 다를 수 있으며 차기에 유의적으로 조정될 가능성이 있습니다.

3. 사용이 제한된 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과 목	당 기	전 기	비 고
장기투자자산	2,900	2,900	당좌개설보증금

4. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 보유토지의 공시지가 등의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

지 번	당기말			전기말		
	면적(㎡)	장부가액	공시지가	면적(㎡)	장부가액	공시지가
사하구 감천로 59	1,669	2,817,698	3,037,590	1,669	2,817,698	2,837,300
일양시 삼향진읍 행곡리 산108번지	12,000	71,000	16,080	3,904	71,000	4,959
합 계	13,669	2,888,698	3,053,660	5,573	2,888,698	2,842,259

(2) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위 : 천원)

구 분	기초가액	취득	처분	감가상각비	기말가액
토지	2,888,698	-	-	-	2,888,698
건물	4,955,330	-	-	(154,302)	4,801,028
차량운반구	16,339	-	-	(3,721)	12,618
집기비품	44,444	5,297	-	(13,572)	36,169
의료기기	352,996	70,200	-	(105,639)	317,557
의료기구	80,917	111,557	-	(38,977)	153,497
시설장치	249,133	59,428	-	(32,486)	276,075
합계	8,587,857	246,482	-	(348,697)	8,485,642

(주) 토지와 건물은 금융기관 차입금과 관련하여 국민은행에 담보로 제공되어 있습니다.

(전 기)

(단위 : 천원)

구 분	기초가액	취득	처분	감가상각비	기말가액
토지	2,888,698	-	-	-	2,888,698
건물	5,126,530	286	-	(171,486)	4,955,330

구 분	기초가액	취득	처분	감가상각비	기말가액
차량운반구	13,961	10,704	-	(8,326)	16,339
집기비품	54,311	20,081	-	(29,948)	44,444
의료기기	391,091	262,816	-	(300,911)	352,996
의료기구	18,808	86,846	-	(24,737)	80,917
시설장치	477,294	4,950	-	(233,111)	249,133
합계	8,970,693	385,683	-	(768,519)	8,587,857

5. 장기차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

차입금 종류	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
일반자금대출	국민은행	3.48~6.54	957,778	631,667
합 계			957,778	631,667
차감 : 유동성 대체액			(488,333)	-
장기차입금 잔액			469,445	631,667

(2) 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

상환 연도	상 환 금 액
2020.1.1~2020.12.31	488,333
2021.1.1~2021.12.31	350,000
2022.1.1~2022.12.31	119,445
합 계	957,778

6. 금융리스거래

(1) 당기말과 전기말 현재 BNK캐피탈(주) 등으로부터 의료장비 등을 금융리스계약에 의거 취득한 바, 금융리스자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부가액	취득원가	상각누계액	장부가액
의료기기	458,916	(288,807)	170,109	399,916	(246,394)	153,522
의료기구	72,434	(40,140)	32,294	72,434	(13,612)	58,822
시설장치	35,090	(11,869)	23,221	-	-	-
합 계	566,440	(340,816)	225,624	472,350	(260,006)	212,344

(2) 당기말과 전기말 현재 금융리스미지급금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

리스종류	차입처	당기말	전기말
금융리스	산은캐피탈	20,197	60,054
	다지비캐피탈	39,538	69,040
	BNK캐피탈	173,767	167,370
합 계		233,502	296,464
차감 : 유동성 대체액		(153,381)	(30,054)
금융리스미지급금		80,121	266,410

(3) 당기말 현재 금융리스미지급금의 연도별 지급계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

연 도	연간 리스료 총액	이자상당액	원금상당액
2020년	161,773	8,392	153,381
2021년	71,603	1,940	69,663
2022년이후	10,567	109	10,458
합 계	243,943	10,441	233,502

7. 고유목적사업준비금 및 의료발전준비금

(1) 당기와 전기 중 의료장비 등의 지출을 위하여 설정한 고유목적사업준비금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	-	66,978

구 분	당 기	전 기
증가	-	-
감소	-	(66,978)
기말금액	-	-

(2) 당기와 전기 중 고유목적사업준비금의 사용하여 대체된 의료발전준비금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	86,889	84,040
증가	-	66,978
감소	(39,187)	(64,129)
기말금액	47,702	86,889

8. 법인기본금

병원 설립을 위하여 출연한 금액으로 보고기간종료일 현재 1,406백만원입니다.

9. 의료수익

(1) 당기와 전기 중 의료수익 감면액의 내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위 : 천원)

구 분	감면전 총수익	연구용환자감면	자선환자감면	기 타(*1)	합 계
입원수익	8,261,425	-	-	(113,268)	8,148,157
외래수익	4,134,060	-	-	(59,614)	4,074,446
기타의료수익	1,204,953	-	-	-	1,204,953
합 계	13,600,438	-	-	(172,882)	13,427,556

(*1) 임직원 및 협력업체 등에 대한 감면 등입니다.

(전 기)

(단위 : 천원)

구 분	감면전 총수익	연구용환자감면	자선환자감면	기 타(*1)	합 계
입원수익	8,666,424	-	-	(91,653)	8,574,771
외래수익	4,165,252	-	-	(72,961)	4,092,291
기타의료수익	948,408	-	-	-	948,408
합 계	13,780,084	-	-	(164,614)	13,615,470

(*1) 임직원 및 협력업체 등에 대한 감면 등입니다.

(2) 당기와 전기 중 의료수익삭감액의 내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위 : 천원)

구 분	삭감전 총수익	삭감액	이의신청으로 인한 수납액	기 타	합 계
입원수익	8,148,157	(160,893)	12,732	-	7,999,996
외래수익	4,074,446	(30,899)	2,101	-	4,045,648
기타의료수익	1,204,953	-	-	-	1,204,953
합 계	13,427,556	(191,792)	14,833	-	13,250,597

(전 기)

(단위 : 천원)

구 분	삭감전 총수익	삭감액	이의신청으로 인한 수납액	기 타	합 계
입원수익	8,574,771	(156,538)	16,795	-	8,435,028
외래수익	4,092,291	(30,774)	5,902	-	4,067,419
기타의료수익	948,408	-	-	-	948,408
합 계	13,615,470	(187,312)	22,697	-	13,450,855

10. 의료분쟁비용

당기와 전기 중 의료분쟁비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
의료사고보상금	-	25,353

11. 법인세 등

당기 병원이 부담한 법인세액은 21,983천원이며, 부담할 법인세등(지방소득세 포함)의 법정세율은 22%입니다. 세무조정사항 및 공제감면 등으로 인하여 부담하여야 할 유효법인세율(법인세전이익 대비 법인세등)은 51.88%입니다.

12. 보험가입현황

당기말 현재 병원의 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

보험의종류	부보자산	부보금액	보험회사
화재보험	건물 및 부속설비	5,898,333	DB손해보험(주)

상기 부보금액 중 4,897,333천원이 국민은행에 질권설정되어 있습니다. 또한, 병원은 의사및병원책임보험, 업무용자동차보험, 가스사고배상보험 등에 가입하고 있습니다.

13. 우발채무와 주요 약정사항

(1) 당기말 현재 담보제공된 자산(사용제한 예금 제외)은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

담보제공자산	장부금액	설정금액	설정권자	관련채무의 내용	
				과 목	금액
토지, 건물	7,981,988	6,720,000	국민은행	차입금	8,073,254

(2) 당기말 현재 타인(특수관계자 제외)으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

금융기관	보증내용	금 액
서울보증보험	이행계약보증 등	40,000
신용보증기금	차입금 지급보증	844,250

14. 현금흐름표

(1) 현금흐름표상의 현금은 재무상태표의 현금및현금성자산을 의미합니다.

(2) 현금의 유입과 유출이 없는 주요 거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

내 용	당 기	전 기
장기차입금의 유동성 대체	488,333	-
장기미지급금의 유동성 대체	153,381	-
고유목적사업준비금의 사용대체	-	66,978
장기차입금의 단기차입금 대체		6,205,556

15. 부가가치계산

당기와 전기 중 부가가치 계산에 필요한 자료는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	당 기	전 기
급여	6,831,052	6,215,414
퇴직급여	448,055	417,772
복리후생비	347,521	306,096
지급임차료	102,532	99,809
감가상각비	348,697	768,518
세금과공과	276,997	247,531
합계	8,354,854	8,055,140

16. 금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 공정가치로 후속 측정되는 금융상품은 없습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채의 종류별 만기분석 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)

구 분	1년 이내	5년 이내	합 계
매입채무	80,598	-	80,598
미지급금	608,504	-	608,504
단기차입금	7,115,477	-	7,115,477
미지급비용	296,448	-	296,448
장기차입금	488,333	469,444	957,777
리스미지급금	153,381	80,121	233,502
임대보증금	-	750,000	750,000
합 계	8,742,741	1,299,565	10,042,306

(전기말)

(단위 : 천원)

구 분	1년 이내	5년 이내	합 계
매입채무	41,891	-	41,891
미지급금	599,453	-	599,453
단기차입금	7,339,710	-	7,339,710
임직원단기차입금	292,766	-	292,766
미지급비용	363,609	-	363,609
장기차입금	-	631,667	631,667
리스미지급금	30,054	266,410	296,464
임대보증금	-	750,000	750,000
합 계	8,667,483	1,648,077	10,315,560

17. 특수관계자 공시

(1) 당기 중 특수관계자와의 자금거래 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

특수관계자	거래내용	기 초	증 가	감 소	기말
	임차보증금	300,000	50,000	-	350,000

특수관계자	거래내용	기 초	증 가	감 소	기말
주주임원	임직원단기차입금	292,766	-	(292,766)	-
	지급임차료	63,091			68,799
	지급수수료	14,820			17,699

(2) 당기말 현재 차입금 등과 관련하여 대표이사 등 개인이 병원을 위하여 연대보증(설정금액 9,017,190천원)을 제공받고 있습니다.

18. 전기오류수정손실

전기중 전기오류수정손익의 발생 원인과 내용 및 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과목	발생원인 및 내용	금액
전기오류수정손실	퇴직급여충당부채 미계상	2,283,662